

Standardowy maj!

cykl webinarów poświęconych
standardom audytu wewnętrznego
dla jednostek sektora finansów
publicznych – cz. 1
(7 maja 2021 r.)

Komunikacja w trakcie webinarium:

- komunikacja na czacie w formule:
 - dodaj komentarz (domyślnie)
 - zadaj pytanie
- możliwość sygnalizowania problemów za pomocą statusu uczestnika
- sesja Q&A
- ankieta ewaluacyjna (na koniec cyklu)



Prowadzący:



Pani Marzena Staniszevska
I Wiceprezes IIA Polska

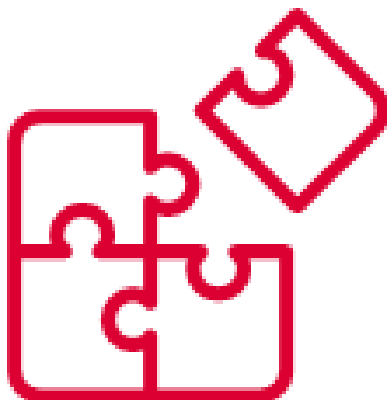


Pani Olga Petelczyc
Pełnomocnik Zarządu IIA Polska ds. CSR



Pan Wojciech Ogiela
Ministerstwo Finansów

Cele:



- upowszechnianie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych;
- promowanie „dobrych praktyk” w zakresie prowadzenia audytu wewnętrznego w sektorze finansów publicznych;
- współpraca z krajowymi i zagranicznymi organizacjami – IIA Polska, IIA Global (pośrednio);
- integracja osób prowadzących audyt wewnętrzny w jednostkach sektora finansów publicznych;
- wymiana doświadczeń i udostępnienie platformy umożliwiającej wymianę myśli i spostrzeżeń oraz zapewniającej uzyskanie pewnych i sprawdzonych informacji u źródła;
- promowanie funkcji audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych.

Maj jest miesiącem audytu wewnętrznego!

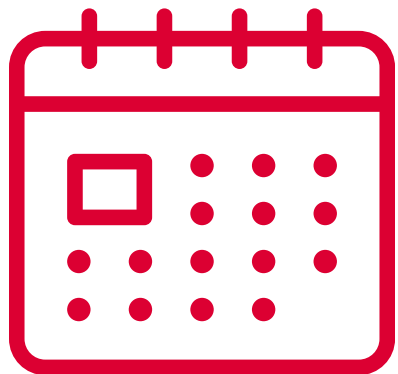
- Maj międzynarodowym miesiącem świadomości audytu wewnętrznego.
- Audytorzy wewnętrzni na całym świecie łączą się, aby budować świadomość znaczenia audytu wewnętrznego.
- Analiza ryzyka, zadanie audytowe, doradztwo czy raport końcowy – pracuj tak, aby audyt wewnętrzny był niezbędnym źródłem wiedzy dla twojej organizacji.
- Co możemy zrobić – jak promować AW w swojej jednostce?
- Po co to robimy?
- Świadomość nt. AW



May Is International Internal
Audit Awareness Month

Strona internetowa akcji: IIA Global: https://www.iiasa.org.za/page/IA_Awareness_Month

Harmonogram cyklu webinarów:

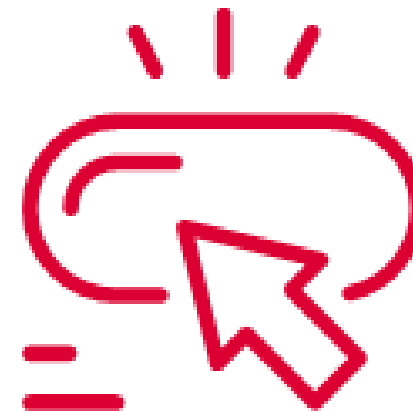


- Webinarium w dniu 7 maja 2021 r. (inauguracja cyklu oraz wprowadzenie i definicje)
- Webinarium w dniu 11 maja 2021 r. (standardy atrybutów)
- Webinarium w dniu 18 maja 2021 r. (standardy działania – cz. 1)
- Webinarium w dniu 25 maja 2021 r. (standardy działania – cz. 2)

Wszystkie webinaria w godz. 10:00 – 13:00 (łącznie 12 h)

Agenda dzisiejszego webinarium (wprowadzenie i definicje):

- 1) Międzynarodowe ramowe zasady praktyki zawodowej (ang. IPPF)
- 2) Wprowadzenie do Standardów
- 3) Terminy zdefiniowane w słowniku Standardów

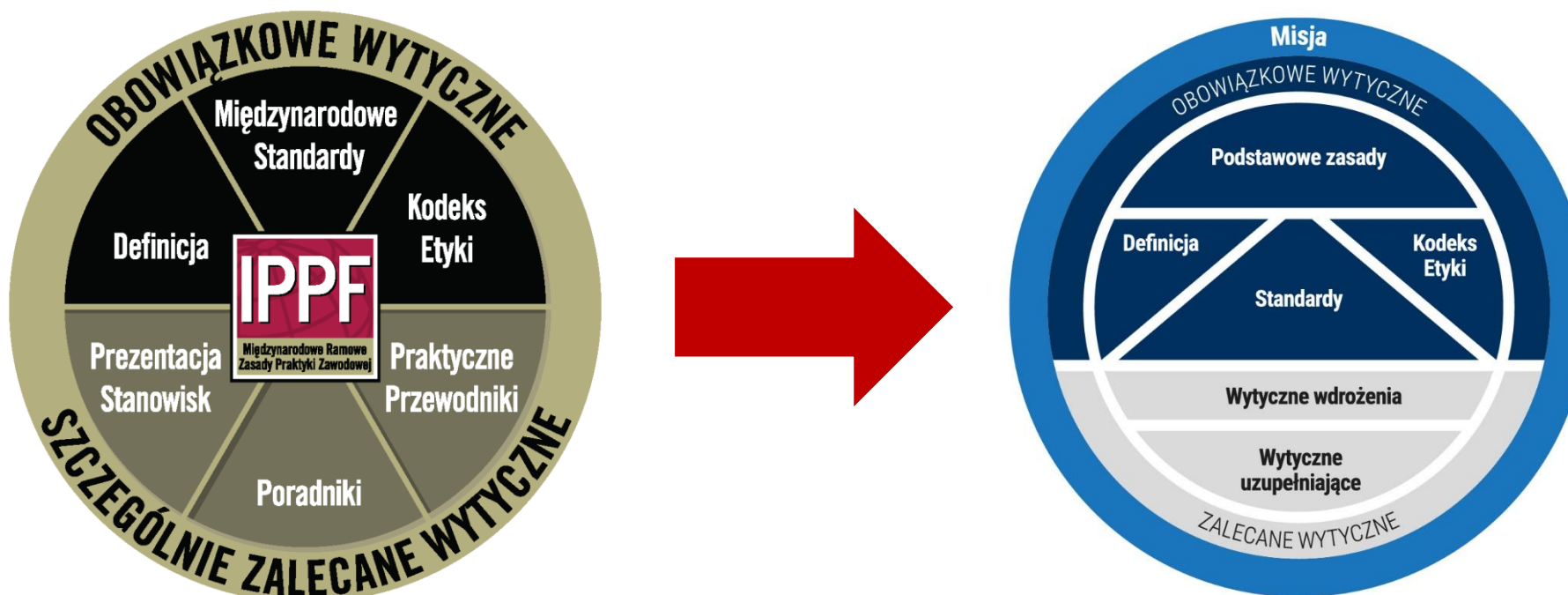


Międzynarodowe ramowe zasady praktyki zawodowej (ang. IPPF)

- omówienie w kontekście specyfiki jednostek sektora finansów publicznych

- 1) Struktura IPPF;
- 2) Obowiązkowe i zalecane elementy IPPF;
- 3) Przyjęcie Międzynarodowych standardów praktyki zawodowej audytu wewnętrznego jako standardów audytu wewnętrznego w jsfp - rola standardów.

Zmiany w strukturze IPPF od 1 stycznia 2017 r.:



Misja

Zwiększenie i ochrona wartości organizacji poprzez wnikliwe, oparte o ryzyko zapewnienie i doradztwo.

Wizja 2030

Audytorzy wewnętrzni są powszechnie uznawani za niezbędnych do skutecznego funkcjonowania ładu organizacyjnego, zarządzania ryzykiem i kontroli wewnętrznych.

Wartości

- Demonstrowanie uczciwości.
- Wykazywanie się kompetencjami i należyłą starannością zawodową.
- Działanie w sposób obiektywny i wolny od niewłaściwego wpływu (niezależność).
- Działanie zgodne ze strategią, celami i ryzykiem organizacji.
- Odpowiednie umiejscowienie i dysponowanie odpowiednimi zasobami.
- Demonstrowanie jakości i ciągłe doskonalenie.
- Skuteczna komunikacja.
- Zapewnienie w oparciu o ryzyko.
- Wnikliwość, proaktywność i koncentracja na przyszłości. Promowanie doskonalenia organizacyjnego.

Międzynarodowe standardy praktyki zawodowej audytu wewnętrznego jako standardy audytu wewnętrznego w jsfp

- **Delegacja ustawowa** zawarta w art. 273. ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305).

Minister Finansów określi, w formie komunikatu, i ogłosi w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów standardy audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych, zgodne z powszechnie uznawanymi standardami audytu wewnętrznego.

- **Komunikat Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych** (Dz. Urz. MRiF, poz. 28).



DZIENNIK URZĘDOWY

MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW

Warszawa, dnia 16 grudnia 2016 r.

Poz. 28

KOMUNIKAT MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW¹⁾

z dnia 12 grudnia 2016 r.

w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych

Na podstawie art. 273 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 i 1948) ogłasza się, co następuje:

§ 1. Ogłasza się „Międzynarodowe standardy praktyki zawodowej audytu wewnętrznego”, opracowane przez The Institute of Internal Auditors, jako standardy audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych, stanowiące załącznik do komunikatu.

§ 2. „Międzynarodowe standardy praktyki zawodowej audytu wewnętrznego” stosuje się od dnia 1 stycznia 2017 r.²⁾

Minister Rozwoju i Finansów: wz. W. Janczyk

Dziennik Urzędowy Ministra Rozwoju i Finansów

– 2 –

Poz. 28

Załącznik do komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów
z dnia 12 grudnia 2016 r. (poz. 28)

Międzynarodowe standardy praktyki zawodowej audytu wewnętrznego Tłumaczenie na język polski Polish language translation

THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS
247 Maitland Avenue
Altamonte Springs, Florida 32701-4201 USA

Copyright © 2016 by The Institute of Internal Auditors Research Foundation (IIARF), 247 Maitland Avenue, Altamonte Springs, Florida 32701-4201, USA. All rights reserved.

Permission has been obtained from the copyright holder, The Institute of Internal Auditors, 247 Maitland Avenue, Altamonte Springs, Florida 32701-4201, USA, to publish this translation, which is the same as the original in all material respects.

No part of this document may be reproduced, stored in any retrieval system, or transmitted in any form, or by any means electronic, mechanical, photocopying, recording, or otherwise, without prior written permission of the IIA or Instytut Auditorów Wewnętrznych IIA Polska, ul. Świętokrzyska 20 (pokój 508), 00-002 Warszawa.

Zgodę na wydanie tego tłumaczenia, będącego wiernym odzwierciedleniem oryginału, wydał właściciel praw autorskich, The Institute of Internal Auditors, 247 Maitland Avenue, Altamonte Springs, Florida 32701-4201, USA.

Żadna część tego dokumentu nie może być reprodukowana, przechowywana w jakimkolwiek systemie przechowywania danych, ani przekazywana w jakiegokolwiek formie, metodą mechaniczną, kserograficzną, poprzez nagrywanie, drogą elektroniczną ani w żaden inny sposób, bez uprzedniego uzyskania pisemnej zgody IIA Global lub Instytutu Auditorów Wewnętrznych IIA Polska.

Aby uzyskać zgodę na tłumaczenie, adaptację lub odtwarzanie jakiegokolwiek części niniejszego dokumentu prosimy o skontaktowanie się z:

The Institute of Internal Auditors
247 Maitland Avenue
Altamonte Springs, Florida 32701-4201 USA
Phone: +1-407-937-1362
Fax: +1-407-937-1101
ISBN 978-0-89413-639-9

Data publikacji: październik 2016

Data tłumaczenia: wrzesień 2016

Międzynarodowe standardy praktyki zawodowej audytu wewnętrznego jako standardy audytu wewnętrznego w jsfp

Zgodnie z art. 273. ust. 2 ustawy *o finansach publicznych*, **audytor wewnętrzny (usługodawca), prowadząc audyt wewnętrzny, kieruje się wskazówkami zawartymi w standardach audytu wewnętrznego.**

Ustawodawca wskazał zatem w przepisach prawa normę postępowania skierowaną wprost do osób prowadzących audyt wewnętrzny, zgodnie z którą osoby te zostały zobowiązane do kierowania się wskazówkami zawartymi w standardach audytu wewnętrznego (określonymi i opublikowanymi przez Ministra Finansów).

Osoby prowadzące audyt wewnętrzny w jsfp **muszą znać, rozumieć i w praktyce stosować wskazówki** zawarte w standardach audytu wewnętrznego podczas prowadzenia audytu wewnętrznego – **z zachowaniem i poszanowaniem pierwszeństwa norm, zasad oraz sposobów prowadzenia audytu wewnętrznego, które zostały określone w aktach prawa powszechnie obowiązującego.**

Wprowadzenie do Międzynarodowych standardów praktyki zawodowej audytu wewnętrznego

- omówienie w kontekście specyfiki jednostek sektora finansów publicznych

- 1) Treść wprowadzenia.
- 2) Cele Standardów.
- 3) Struktura Standardów.
- 4) Rodzaje usług świadczonych przez audyt wewnętrzny: usługi zapewniające i usługi doradcze.
- 5) Zakres stosowania Standardów w świetle przepisów prawa – uzupełnienie.

Cele Standardów:

- 1) Dostarczenie wskazówek, jak przestrzegać obowiązkowych elementów Międzynarodowych ramowych zasad praktyki zawodowej.
- 2) Wyznaczenie ramowych zasad wykonywania i upowszechniania szerokiego zakresu usług audytu wewnętrznego, przysparzających organizacji wartości dodanej.
- 3) Stworzenie podstaw oceny działalności audytu wewnętrznego.
- 4) Przyczynienie się do usprawniania procesów i działalności operacyjnej organizacji.

Terminy zdefiniowane w słowniku Międzynarodowych standardów praktyki zawodowej audytu wewnętrznego

- omówienie w kontekście specyfiki jednostek sektora finansów publicznych

- 1) Co należy zrobić, aby w pełni zrozumieć i prawidłowo stosować Standardy?
- 2) Co może być lub co jest problematyczne dla prawidłowego stosowania Standardów w jsfp?
- 3) Jak należy interpretować terminy zdefiniowane w Standardach w świetle przepisów prawa?

Rada

Najwyższy organ nadzorczy (np. rada dyrektorów, rada nadzorcza, zarządzająca lub powiernicza), do obowiązków którego należy kierowanie i/lub nadzór nad działaniami organizacji oraz rozliczanie kierownictwa wyższego szczebla. Choć istnieją różne rozwiązania w zakresie ładu organizacyjnego w różnych jurysdykcjach i sektorach, to zazwyczaj w radzie znajdują się osoby, które nie są częścią kierownictwa. Jeśli rada nie istnieje, wówczas słowo „rada” w Standardach odnosi się do grupy lub osoby, której powierzono obowiązki w zakresie ładu organizacyjnego. „Rada” w Standardach może też oznaczać komitet lub inne ciało, któremu organ nadzorczy przekazał określone obowiązki (np. komitet audytu).

Ład organizacyjny (ang. governance)

Procesy i struktury wprowadzone przez radę w celu informowania, kierowania, zarządzania i monitorowania działań organizacji, prowadzących do osiągnięcia jej celów.

ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305)

Art. 68. 1. Kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Art. 69. 1. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków...

Usługi doradcze

Doradztwo i pokrewne usługi na rzecz klienta. Charakter i zakres tych usług są uzgodnione z klientem. **Celem usług doradczych jest przysporzenie wartości i usprawnienie procesów ładu organizacyjnego, zarządzania ryzykiem i kontroli z zachowaniem zasady, że audytor wewnętrzny nie przejmuje obowiązków kierownictwa.** Przykładami takich usług są: konsultacja, doradztwo, facylitacja oraz szkolenie.

rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. *w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu* (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 506)

§ 22. 1. **Audytor wewnętrzny może wykonywać czynności doradcze służące wspieraniu kierownika jednostki w realizacji celów i zadań, na jego wniosek lub z własnej inicjatywy.**

2. Cel i zakres czynności, o których mowa w ust. 1, audytor wewnętrzny uzgadnia z kierownikiem jednostki.

§ 23. **Audytor wewnętrzny powstrzymuje się od wykonywania czynności doradczych, które prowadziłyby do przyjęcia przez niego obowiązków, odpowiedzialności lub uprawnień wchodzących w zakres zarządzania jednostką, i informuje o tym kierownika jednostki.**

§ 24. 1. W wyniku czynności doradczych audytor wewnętrzny może przedstawić propozycje dotyczące usprawnienia funkcjonowania jednostki.

2. Sposób wykonania i dokumentowania przebiegu oraz wyniku czynności doradczych powinien być odpowiedni do rodzaju i charakteru działań audytora wewnętrznego.

Zarządzający audytem wewnętrznym

„Zarządzający audytem wewnętrznym” opisuje rolę **osoby zajmującej stanowisko kierownicze, odpowiedzialnej za skuteczne zarządzanie audytem wewnętrznym** zgodnie z kartą audytu oraz obowiązkowymi elementami Międzynarodowych ramowych zasad praktyki zawodowej. **Zarządzający audytem wewnętrznym i osoby mu podległe posiadają odpowiednie kwalifikacje i dyplomy zawodowe.** Nazwa stanowiska i/lub obowiązki zarządzającego audytem wewnętrznym może być różna w różnych organizacjach.

ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305)

Art. 275. **Audyt wewnętrzny prowadzi:**

- 1) **audytor wewnętrzny** zatrudniony w jednostce albo
- 2) **usługodawca** niezatrudniony w jednostce.

Art. 277. 3 **Działalnością wieloosobowej komórki audytu wewnętrznego kieruje audytor wewnętrzny**, zwany dalej „kierownikiem komórki audytu wewnętrznego”.

4. **Do audytora wewnętrznego zatrudnionego w jednoosobowej komórce audytu wewnętrznego przepisy ustawy dotyczące kierownika komórki audytu wewnętrznego stosuje się odpowiednio.**

Art. 286. 1. **Audytozem wewnętrznym może być osoba, która... (m.in. posiada kwalifikacje do przeprowadzania audytu wewnętrznego!)**

Sesja Q&A





Dziękujemy za uwagę!

KONTAKT:

Wydział Koordynacji Kontroli Zarządczej
i Audytu Wewnętrznego
w Sektorze Publicznym
Departament Efektywności Wydatków
Publicznych i Rachunkowości
e-mail: koordynacjaaw@mf.gov.pl

Strona *Progr@mu Wiedza i umiejętności = kompetencje*:
<https://www.gov.pl/web/finanse/progrm-wiedza-i-umiejtnosci--kompetencje>